

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ НА ИНВЕСТИЦИОННУЮ АКТИВНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Инструменты государственной налоговой политики должны создавать благоприятные экономические условия для осуществления плательщиками инновационной и инвестиционной деятельности, направленной на модернизацию и обновление основных средств, повышение конкурентоспособности отечественной продукции.

Проведенное исследование показало, что с целью активизации инвестиционной деятельности используются различные формы поддержки. Одной из главных среди них является система налогообложения с использованием различных налоговых инструментов, которые, в свою очередь, оказывают положительное воздействие на развитие производства, достижение определенного экономического и социального эффекта. Стимулирующая функция налогов в значительной мере реализуется посредством введения различных видов налоговых преференций, а ее обеспечение достигается посредством направления потоков инвестиций в отдельные отрасли, усиления или ослабления накопления капитала в различных сферах экономики, расширения или уменьшения платежеспособного спроса населения и др.

Налог на прибыль организаций стабильно занимает особое место в бюджетно-налоговой системе Республики Беларусь. Это и один из значительных расходных платежей организации, и один из наиболее доходных источников бюджетной системы, поэтому любое изменение налогового законодательства, модели оптимизации налогообложения прибыли оказывают серьезное влияние, как на деятельность организаций-налогоплательщиков, так и на финансово-бюджетную систему страны.

В 2010 г. в связи с принятием Налогового кодекса Республики Беларусь и перманентной корректировки на протяжении 2010–2013 гг. главы 14 «Налог на прибыль» подходы к налогообложению прибыли организаций претерпели ряд изменений концептуального характера. Прогрессивными автор считает следующие из них: в Налоговом кодексе Республики Беларусь были разъяснены все основные понятия, необходимые для понимания и корректного расчета налога на прибыль; снизилась налоговая ставка по налогу до 18 %, введен порядок переноса убытков на будущее; определена возможность включения в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуатации в

повышенном размере (амортизационная премия); введен переход с кассового метода на метод начислений и др.

В то же время была отменена значительная часть налоговых льгот и налоговых вычетов. Проанализировав исключение из Налогового кодекса Республики Беларусь льготы по налогу на прибыль в части, направляемой на капитальные вложения, считаем целесообразным вернуть организациям возможность уменьшать налогооблагаемую прибыль на суммы капитальных вложений (также в размере 50-ти процентов от прибыли). При этом специально оговорив приоритетные направления вложений средств, например: затраты на инновационную деятельность, развитие сельского хозяйства, с введением условия, согласно которого организация, воспользовавшаяся такой льготой, не вправе применять механизм амортизационной премии и ускоренной амортизации к объектам, на финансирование которых были направлены средства, ранее выведенные из-под налогообложения при помощи инвестиционной льготы.

В 2013 г. ст. 126 Налогового кодекса Республики Беларусь дополнена подп. 4¹.1, согласно нормам которого доходы, получаемые эмитентами от размещения акций, не являются объектом налогообложения налогом на прибыль. В целях сближения с нормами МСФО в 2013 г. доходы, получаемые эмитентами от размещения акций, не являются объектом налогообложения налогом на прибыль. Счет эмиссионного дохода не подлежит распределению акционерам в виде дивидендов. Денежные поступления от эмиссии акций или других долевого инструментов являются результатом финансовой деятельности, под которой понимается деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании. В финансовой отчетности, составляемой в формате МСФО, эмиссионный доход отражается в отчете об изменениях в капитале. Данное новшество законодательства направлено на стимулирование инвестиционной активности субъектов хозяйствования в 2013 г.

Системная модернизация механизма налогообложения прибыли организаций (в силу своего адаптационного характера) связана с конвергенцией бухгалтерского и налогового учета, применением дифференцированных ставок по налогу на прибыль, введением инвестиционно-инновационных налоговых льгот. В частности, нами предлагается: 1) установить инвестиционную льготу в размере $\frac{1}{2}$ действующей ставки налога на прибыль для предприятий, инвестирующих в капиталоемкие основные производственные фонды нового поколения, а также осуществляющих научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и внедряющих собственные инновационные разработки, на срок от 3 до 7 лет; 2) предусмотреть возможность временного дифференцированного снижения ставки налога: а) для промышленных предприятий при уровне рентабельности продукции ниже 5 %; б) для малых инновационных предприятий; 3) обеспечить конвергенцию бухгалтерского и налогового учета через: применение линейного метода амортизации и отказ от амортизационной премии, определение стоимости основных средств на основе единой классификации, установление единого лимита по основным средствам, учет приобре-

тенных материалов по фактическим ценам, установление единого перечня прямых расходов, а также за счет применения методики оценки и создания резервов, предусмотренной Налоговым кодексом.

Считаем, что налоговые льготы должны рассматриваться как меры по поддержке и созданию эффективных предприятий, имеющих стабильную прибыль и являющихся стабильными налогоплательщиками. В целях повышения инвестиционного и производственного потенциала различных отраслей (например, сельского хозяйства) целесообразно предоставлять льготы не напрямую, а через поддержку контрагентов (например, производителей техники), предоставляя им налоговые льготы. Также целесообразно предоставлять льготы банкам, готовым и способным заниматься долгосрочным кредитованием капиталовложений, и лизинговым компаниям, т. к. организация, вступая в лизинговые отношения и выплачивая арендные платежи, включаемые в издержки производства, снижает налогооблагаемую прибыль и получает эффект налоговой экономии.

В целом, система налогообложения прибыли должна быть построена таким образом, чтобы она могла способствовать решению одной из важнейших проблем отечественной экономики – устранения структурных диспропорций. Решение этой задачи связано с построением гибкой системы налогообложения прибыли, позволяющей переориентировать отечественную экономику на отрасли производства наукоемкой конкурентоспособной продукции, и с организацией системы мониторинга ведущих отраслевых предприятий, использующей точные математические методы.